

КОНТРОЛЬ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ КЛАСТЕРОВ В РОССИИ

Марина Борисовна ТРАЧЕНКО^{a,*}, Ольга Дмитриевна ГАЙША^b

^a доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита,
Государственный университет управления, Москва, Российская Федерация
mb_trachenko@guu.ru
<https://orcid.org/0000-0002-2923-4316>
SPIN-код: 8426-8223

^b магистр кафедры финансов и кредита,
Государственный университет управления, Москва, Российская Федерация
gaishaod@outlook.com
<https://orcid.org/0000-0002-0639-8668>
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Получена 29.05.2018
Получена в доработанном
виде 12.06.2018
Одобрена 26.06.2018
Доступна онлайн 29.08.2018

УДК 336.148
JEL: G38

Ключевые слова:

инновационный
территориальный кластер,
финансирование кластеров,
контроль финансирования,
оценка результативности
финансирования

Аннотация

Предмет. Механизмы контроля финансирования инновационных территориальных кластеров.

Цели. Обоснование механизмов превентивного, текущего и последующего контроля финансирования инновационных территориальных кластеров. Разработка трехуровневой системы показателей оценки результативности такого финансирования и определение перспектив дальнейшего развития.

Методология. Использовались методы библиографического и логического анализа, синтеза, а также системный подход.

Результаты. Указаны механизмы превентивного, текущего и последующего контроля финансирования инновационных территориальных кластеров. Основными механизмами превентивного контроля являются софинансирование кластеров субъектом РФ и муниципалитетом; государственно-частное партнерство; специальные образовательные программы по вопросам кластерной политики; внедрение проектно-ориентированного бюджетирования в субъектах кластера; тиражирование лучших зарубежных практик финансирования кластерной политики. Текущий и последующий контроль финансирования инновационных территориальных кластеров состоит в идентификации неэффективных кластеров, ранжировании кластеров по эффективности финансирования. Для этих целей разработана трехуровневая система показателей оценки результативности финансирования инновационных территориальных кластеров. Обоснованы перспективы дальнейшего развития системы контроля финансирования инновационных территориальных кластеров.

Выводы. Разработанная трехуровневая система показателей оценки результативности финансирования инновационных территориальных кластеров может быть использована для подготовки решений о распределении бюджетных средств. Развитие методической основы контроля финансирования инновационных территориальных кластеров в России будет способствовать повышению результативности кластеризации.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2018

Для цитирования: Траченко М.Б., Гайша О.Д. Контроль финансирования инновационных территориальных кластеров в России // *Финансы и кредит*. — 2018. — Т. 24, № 8. — С. 1938 — 1952.
<https://doi.org/10.24891/fc.24.8.1938>

Национальные программы кластерного полковине 1990-х гг. и уже через 20 лет развития зародились примерно во второй осуществлялись в 26 государствах [1].

Изначально программы были ориентированы на производство потребительских товаров с главной целью повышения конкурентоспособности отдельных регионов, а в дальнейшем стали появляться промышленные кластеры нового поколения, занимающиеся информационными технологиями, дизайном, производством биомедицинских препаратов. Инновационная ориентированность кластеров постепенно возрастала, и сегодня она является важнейшей характеристикой, определяющей конкурентоспособность кластерных образований. Кластерный подход позволяет повысить конкурентоспособность предприятия, региона и страны в целом. Эффективная кластерная политика предполагает сбалансированную поддержку со стороны государства. Ошибки последнего могут принимать разнообразные формы, например неправильный выбор приоритетов или объектов поддержки, что снижает эффективность проведения кластерной политики. Актуальным направлением развития концепции кластеров является изучение механизма финансирования инновационных территориальных кластеров, в частности совершенствование контроля финансирования за счет средств бюджета, чему посвящено настоящее исследование.

Кластер — совокупность особых экономических зон одного типа или нескольких типов, которая определяется Правительством Российской Федерации и управление которой осуществляется одной компанией¹. Кластер предполагает существование функциональных связей между предприятиями, но в отличие от других форм межфирменного взаимодействия (технопарк, индустриальный парк, промышленный район, территориально-производственный комплекс, территориальная агломерация, инновационный регион) характеризуется наличием одновременно совместной ключевой компетенции, кооперации и конкуренции между участниками, а также компактностью расположения участников в регионе [2].

Министерством экономического развития РФ инновационный территориальный кластер

¹ Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».

(ИТК) определен как совокупность размещенных на ограниченной территории предприятий и организаций (участников кластера), которая характеризуется наличием:

- объединяющей участников кластера научно-производственной цепочки в одной или нескольких отраслях (ключевых видах экономической деятельности);
- механизма координации деятельности и кооперации участников кластера;
- синергетического эффекта, выраженного в повышении экономической эффективности и результативности деятельности каждого предприятия или организации за счет высокой степени их концентрации и кооперации². ИТК является сложной системой, например, в модели типичного инновационного кластера старопромышленных районов А.И. Ридченко выделяет ядро, дополняющие, обслуживающие и вспомогательные объекты [3].

Кластерная стратегия стала важным вектором развития в мировой инновационной политике последних десятилетий. Эффективное взаимодействие и рост конкурентоспособности географически близких стейкхолдеров кластерная концепция объясняет расширением доступа к передовым технологиям, инновациям, кооперации в потреблении специализированных услуг, возможностью привлечения высококвалифицированных кадров и другими конкурентными преимуществами кластерного взаимодействия, а с функционированием инновационных кластеров связан триггерный эффект (эффект нивелирования затрат) [4]. Основными отраслевыми направлениями кластеризации экономики европейских стран стали: электронные технологии, связь, информатика (Швейцария, Финляндия), биотехнологии и биоресурсы (Нидерланды, Франция, Германия, Великобритания, Норвегия), фармацевтика и косметика (Дания, Швеция, Франция, Италия,

² Порядок формирования перечня пилотных программ развития инновационных территориальных кластеров. Одобрено решением рабочей группы по развитию частного-государственного партнерства в инновационной сфере при Правительственной комиссии по высоким технологиям и инновациям от 22.02.2012, протокол № 6–АК.

Германия), машиностроение и электроника (Нидерланды, Италия, Германия, Норвегия, Ирландия, Швейцария), здравоохранение (Швеция, Дания, Швейцария, Нидерланды) и ряд других [5]. Классическим успешным примером реализации кластеров в США является Силиконовая долина, на долю которой приходится треть годовых венчурных инвестиций [6]. На территории Силиконовой долины сосредоточены научно-исследовательские центры и предприятия, находящиеся в территориальной близости и взаимодействующие между собой. К другим крупным инновационным кластерам США относят: Миннеаполис (шт. Миннесота) — медицина, Канзас-Сити (шт. Канзас) — современная химия, Бостон (шт. Массачусетс) — биотехнологии³.

В России решение о формировании инновационных территориальных кластеров и реализации системы мер государственной поддержки их развития было принято в 2012 г. Правительством РФ был проведен конкурсный отбор на софинансирование ИТК в виде субсидий из федерального бюджета субъектам Российской Федерации, в ходе которого оценивались текущее состояние и перспективы развития по четырем блокам критериев:

- научно-технологический и образовательный потенциал;
- производственный потенциал;
- качество жизни и уровень развития транспортной, энергетической, инженерной и жилищной инфраструктуры;
- уровень организационного развития кластера.

В итоге были утверждены 25 пилотных ИТК в 19 субъектах РФ следующей отраслевой направленности: информационные технологии и электроника; ядерные и радиационные технологии; производство летательных, космических аппаратов и судостроение; фармацевтика, биотехнологии и медицинская промышленность; химия и нефтехимия; новые

материалы [7]. Следует отметить сходство критериев и процедур отбора кластеров в России и европейских странах [8].

Отобранные кластеры расположены на территориях с высоким уровнем концентрации научно-технической и производственной деятельности, в число которых входят такие наукограды, как Обнинск, Дубна, Пущино, а также территории особых экономических зон. Инновационные кластеры отличаются различными моделями территориальной организации: как в границах муниципальных образований (например, Саров, Железнодорожск, Троицк), так и в пределах крупных агломераций (например, Новосибирская и Томская области). Участниками ИТК являются ведущие российские предприятия, научные и образовательные организации, объекты инновационной инфраструктуры, в числе которых: институты РАН и РАН; национально-исследовательские университеты (МФТИ, МИФИ, МИЭТ), крупнейшие компании машиностроительной отрасли и топливно-энергетического комплекса (ПАО «Татнефть», ПАО «Газпром», ПАО «ГАЗ», ПАО «КАМАЗ»), компании секторов ИКТ и биотехнологий (ПАО «Ростелеком», ЗАО «Эвалар») и др.⁴.

Кластерная политика в России динамично развивается, и в приоритетном проекте Минэкономразвития России 2016 г., направленном на развитие инновационных кластеров — лидеров инвестиционной привлекательности мирового уровня, участвуют 11 субъектов РФ: остались 9 регионов из 19 ранее получавших финансирование из федерального бюджета на развитие кластеров, и присоединились два новых региона (Липецкая область и Республика Мордовия). Состав кластеров, прошедших конкурсный отбор, также существенно изменился: остались четыре кластера (Камский инновационный территориально-производственный кластер Республики Татарстан, Инновационный территориальный аэрокосмический кластер

³ Обзор инновационных кластеров в иностранных государствах. Материалы Минэкономразвития России. URL: http://economy.gov.ru/minrec/about/structure/depsvod/doc20110531_04

⁴ О проекте перечня пилотных программ развития инновационных территориальных кластеров. URL: http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/1a5dcd004bf64bef858d9d77bb90350d/doklad_proekt.pdf?MOD=AJPERES

Самарской области, Инновационный кластер «Фармацевтика, биотехнологии и биомедицина» Калужской области) и включено семь новых или в обновленной конфигурации⁵.

Важным аспектом кластеризации российской экономики является контроль распределения и не только целевого, но и эффективного использования бюджетных средств. Механизмы контроля финансирования ИТК должны предусматривать превентивный контроль, включающий мероприятия опережающего действия, способные снизить риск финансирования неэффективной кластерной политики, а также текущий и последующий контроль в целях идентификации неэффективных кластеров и корректировки объемов субсидий на развитие кластеров в регионах (*рис. 1*).

Основными направлениями предупреждения рисков финансирования неэффективной кластерной политики являются следующие.

1. Использование государственно-частного партнерства в качестве необходимого условия финансирования кластерных проектов, позволяющего инвестировать бюджетные средства с эффектом финансового рычага для привлечения частных инвестиций, в том числе прямых иностранных инвестиций. Разрабатываемые программы развития кластеров не содержат оценок факторов формирования и развития инновационных кластеров, четких описаний финансовых моделей проектов, мер по повышению инвестиционной привлекательности региона, в том числе стимулирования прямых иностранных инвестиций. Привлечение прямых иностранных инвестиций не только позволяет активизировать инвестиционный процесс в национальной экономике, но и способно привести к повышению качества и устойчивости этого процесса. В свою очередь это дает возможность ускорить выход местного инновационного продукта на международные рынки и обеспечить их востребованность. В связи с этим привлечение

иностранного капитала для большинства формирующихся кластеров — важная задача на долгосрочную перспективу. Кластерная среда является особенно благоприятной для размещения иностранных инвестиций, и эти инвестиции, несомненно, могут играть ведущую роль в инновационном кластере.

Финансирование государством проектов вузов на предпосевной стадии развития, инвестирование в проекты, прошедшие акселерационные мероприятия и обладающие потенциалом коммерциализации, позволят расширить возможности внедрения научных разработок университетов в производство и содействовать созданию новых высокотехнологичных компаний в кластере.

2. Софинансирование кластерных проектов, реализуемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, со стороны муниципальных образований. В России действует двухуровневая система финансирования ИТК: задействованы средства федерального бюджета и, как обязательное условие их привлечения, средства регионального бюджета. В структуре финансирования кластеров наибольший вес занимают поступления за счет программ федерального бюджета (на уровне 55%), а региональное финансирование достигает порядка 23—25% в общем объеме. Целесообразно перейти к трехуровневой системе финансирования кластеров и привлекать средства муниципалитетов. Речь не идет о переложении существенного бремени финансирования ИТК на очень скромные и дефицитные муниципальные бюджеты. Идея состоит в вовлечении руководства муниципалитетов в решение задач кластеров, чему будет способствовать ответственность за использование средств муниципального бюджета адресно в интересах кластера и муниципалитета. Примером успешного финансирования ИТК из бюджетов всех уровней является кластер ядерно-физических и нанотехнологий в Дубне, где наряду с федеральными субсидиями и финансовой поддержкой Московской области используются средства бюджета Дубны. В первый год функционирования кластера доля финансирования муниципалитетом составила 3 млн руб. (0,07% от всего объема

⁵ Приказ Минэкономразвития России от 27.06.2016 № 400 «О приоритетном проекте Минэкономразвития России «Развитие инновационных кластеров — лидеров инвестиционной привлекательности мирового уровня». URL: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depino/2016191004>

финансирования), а в следующие годы — порядка 700 тыс. руб.⁶.

3. Проведение специальных образовательных программ для участников по вопросам ИТК. Отсутствие необходимых знаний и недостаточное взаимодействие участников кластера приводят к неэффективной реализации кластерных программ. Со стороны региона целесообразно стимулировать обмен информацией в рамках ИТК, установить регулярное информационное взаимодействие, предполагающее обмен нормативно-правовыми и статистическими данными, что позволит организовать согласованную работу и взаимодействие участников кластера. В рамках каждого кластера рекомендуется проводить курсы обучения для участников и управляющих кластером. Проведение тренингов и семинаров для участников по вопросам кластерной политики и механизму финансирования ее реализации даст возможность повысить вовлеченность и заинтересованность в проводимой кластерной политике.

4. Внедрение проектно-ориентированного бюджетирования в субъектах ИТК. Ключевым аспектом кластерного функционирования является формирование цепочки стоимости и вовлечение заинтересованных участников в инновационный кластер. Современные кластеры, интегрированные с высокими технологиями, требуют специальных организационных и финансовых решений. В связи с этим разработка инструментария и механизмов проектирования цепочек стоимости оказывается востребованной на новом этапе развития кластерной политики в РФ и может быть реализована при внедрении в субъектах ИТК проектно-ориентированного бюджетирования, позволяющего управлять созданием стоимости в разрезе кластерных проектов⁷.

5. Тиражирование лучших зарубежных практик финансирования кластерной политики. Основную роль в реализации этого

механизма превентивного контроля эффективности финансирования кластерной политики должна играть управляющая компания кластера. Ее менеджмент должен изучать и адаптировать опыт зарубежных стран, активно использовать в своей управленческой деятельности. Второе направление деятельности связано с рекламой и информационным обеспечением развития ИТК. Например, целесообразно регулярно размещать информацию о кластере на иностранных языках в средствах массовой информации, прежде всего обновлять контент на нескольких языках на сайте кластера в сети Интернет; проводить на территории кластера и организовывать участие компаний ИТК в международных конференциях, семинарах, ярмарках и других мероприятиях. Третье направление непосредственно связано с предыдущим и заключается в установлении контактов с зарубежными кластерами, вовлечении в международные контакты руководителей и специалистов предприятий ИТК, особенно малого и среднего бизнеса, для которых решение этой задачи наиболее проблематично. Международные контакты приносят новый опыт, знакомят зарубежных партнеров с бизнесом кластера, помогают участникам ИТК выйти на внешний рынок.

Усиление текущего и последующего контроля в целях идентификации неэффективных кластеров и корректировки выделяемых объемов субсидий на развитие кластеров в регионах предполагает установление четких критериев для оценки результативности и эффективности кластерных проектов, мероприятий и кластерной политики в целом.

Эффективность предприятий — участников ИТК представляется как вид эффективности, которая определяет смещение от принципа экономии путем увеличения объемов производства к принципам экономии за счет взаимоподдержки участников ИТК. Кластерные эффекты представляют собой влияние участия в ИТК на показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий — участников кластера и на кластер в целом. В исследовании М.А. Николаева и М.Ю. Махотаевой выделены следующие эффекты:

– эффект агломерации, способствующий экономии на транспортных и логистических

⁶ Постановление правительства МО от 13.10.2015 № 939/34 «О внесении изменений в программу Правительства Московской области «Развитие инновационного территориального кластера «Кластер ядерно-физических и нанотехнологий в г. Дубне» на 2013—2015 годы».

⁷ Траченко М.Б. Развитие методологии процессно-ориентированного и проектно-ориентированного бюджетирования // Вестник МарГТУ. Серия Экономика и управление. 2011. № 3. С. 81–88.

издержках, снижение барьеров для обмена информацией;

- эффект обучения, стимулирующий в ИТК образовательный процесс;
- эффект кооперативной конкуренции, который отражает осуществление взаимодействий конкурирующих производств на торговых выставках и мероприятиях⁸.

Упомянутые эффекты создают условия для роста эффективности ИТК, а также конкурентоспособности экономики региона. Задача определения эффективности ИТК многогранна, ее решение усложняется наличием множества факторов, влияющих на формирование кластерных процессов.

Существуют разные методики оценки эффективности реализации государственных программ, основывающиеся на следующих аспектах: влияние на общество, результативность, продуктивность, качество обслуживания и качество организации. Данные методики могут быть применимы для оценки эффективности ИТК, однако для оценки результативности кластерных программ данного набора аспектов будет недостаточно: необходимо учитывать категории, позволяющие оценить синергетический эффект взаимодействия участников кластера [9].

Ряд авторов под руководством В.К. Фёдорова предлагают оценивать эффективность кластерных программ с позиции предприятий — участников кластера по рентабельности, адаптации к нововведениям и другим параметрам, а также с позиции кластера в целом по наличию форм доверия между участниками, прозрачности коммерческой деятельности внутри и др. [10]. Недостатком предложенной методики можно назвать невозможность измерения некоторых показателей количественно и качественно, что ограничивает возможность оценки динамики и сравнения кластеров между собой, а также нет

способа оценить влияние кластера на экономику региона.

Исследователь К.Э. Моржакова предлагает методику оценки эффективности предоставления субсидий из федерального бюджета на реализацию комплексного проекта по развитию ИТК. Данная методика включает в себя две группы показателей: отражающие уровень влияния кластера на развитие региона или косвенно отражающие потенциал такого влияния, и характеризующие деятельность предприятий — участников ИТК. Стоит отметить, что данная методика не позволяет оценить деятельность кластера в целом [11].

Наиболее полно учитывающей факторы развития региона и результативность взаимодействия в кластере является, по мнению авторов, методика Д.Ф. Рутко. Эта методика позволяет оценить технологическую, социальную, информационную, инвестиционную, функциональную и некоторые другие составляющие, а также эффекты внедрения достижений НТП [12].

Методика М.Д. Буяновой и Л.В. Дмитриевой дает возможность проанализировать совокупный кластерный эффект как общность пяти кластерных эффектов: снижение стоимости капитала, диффузия инноваций, синергия инфраструктуры, снижение транзакционных издержек и синергия маркетинга. Набор эффектов нельзя признать исчерпывающим, поскольку он ограничен рамками кластера без привязки к территории его базирования [13].

Ученый Н.М. Тюкавкин предлагает методику, при которой ИТК оценивается как составляющая той отрасли, в которой функционирует кластер. Преимущество данного подхода — в простой и однозначной оценке, однако определение показателей как соотношения с показателями отрасли региона не позволяет оценить деятельность предприятий — участников ИТК. [14]

Исследователи П.А. Калинина, Т.А. Бурцева и А.А. Созинова предлагают оценивать эффективность кластерных программ как рентабельность кластера, скорректированную на маркетинговый эффект, рассчитанный как доля рынка до вхождения в кластер и после. В рамках проводимого исследования авторы

⁸ Николаев М.А., Махотаева М.Ю. Методологические аспекты оценки эффективности инновационных кластеров // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2012. № 1. С. 48–60. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/metodologicheskie-aspekty-otsenki-effektivnosti-innovatsionnyh-klasterov>

анализируют кластеры Ленинградской, Свердловской областей, Приморского края и отмечают рост роли маркетингового инструментария [15].

Методика Е.А. Курносовой предполагает синтез оценки кластера в экономике региона и функционирования предприятий — участников кластера. В целях анализа кластера в экономике региона автором предлагается набор коэффициентов, в состав которых входят не поддающиеся сравнению и анализу динамики показатели (например, социальный эффект на выходе финансируемого мероприятия в рамках ИТК). Еще одним недостатком данной методики является оценка функционирования участников ИТК лишь на основе сопоставления показателей до включения в кластер и после [16].

Принятые методические материалы по оценке и мониторингу показателей результативности использования субсидий из федерального бюджета бюджетами субъектов Российской Федерации на выполнение мероприятий программ развития пилотных ИТК формализуют сбор информации субъектами РФ и передачу ее на федеральный уровень. Отчет о достижении запланированных значений показателей результативности предоставления субсидий должен формироваться уполномоченным органом субъекта, получателем федеральной субсидии, в срок до 1 мая третьего года, следующего за отчетным. В свою очередь организации — участники программы должны предоставлять сведения о результатах своей деятельности за отчетный год в уполномоченный орган субъекта РФ ежегодно в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным. Результативность использования субсидии определяется федеральным органом исполнительной власти — главным распорядителем средств федерального бюджета на основе отчетов и является основой для принятия решения о дальнейшем финансировании⁹.

⁹ Методические материалы по оценке и мониторингу показателей результативности использования субсидий из федерального бюджета бюджетами субъектов Российской Федерации на выполнение мероприятий программ развития пилотных инновационных территориальных кластеров. Протокол от 02.04.2014 № 24-АК Межведомственной комиссии по технологическому развитию президиума Совета

Утвержденная на федеральном уровне форма мониторинга не позволяет в полной мере проследить результативность использования бюджетных средств на развитие ИТК. Так, например, соглашением между Министерством экономического развития РФ и правительством Самарской области о поддержке развития инновационного кластера «Инновационный территориальный аэрокосмический кластер Самарской области» установлены целевые показатели результативности с 2016 по 2020 г., однако утвержденная форма мониторинга не позволяет проследить достижение целевых показателей по следующим статьям:

- количество зарубежных патентов на изобретения в организациях-участниках;
- количество технологических стартапов среди участников кластера, получивших инвестиции;
- объем совокупной выручки от продаж компаниями кластера несырьевой продукции на экспорт;
- объем работ и проектов в сфере научных исследований и разработок, выполняемых совместно двумя и более организациями-участниками¹⁰.

Анализ действующей нормативной базы показал не только наличие несоответствия показателей мониторинга и оценки результативности кластеров в отдельных деталях, но и полное отсутствие информации для оценки результативности кластера по некоторым утвержденным показателям, а также избыточные сведения, получаемые в результате мониторинга, непосредственно не связанные с принятой системой оценки результативности.

1. Мониторинг фонда заработной платы, начисленной работникам списочного состава, не позволяет оценить результативность как рост средней заработной платы.

при Президенте Российской Федерации по модернизации экономики и инновационному развитию России.

¹⁰ Соглашение от 15.12.2016 № 09-ИТК-16 между Министерством экономического развития РФ и правительством Самарской области о поддержке развития инновационного кластера «Инновационный территориальный аэрокосмический кластер Самарской области».

2. Объем научных исследований и разработок как показатель результативности отличается от аналогичного показателя мониторинга в деталях: при мониторинге собирают сведения обо всех исследованиях и разработках (в том числе с иностранными организациями), а для оценки результативности кластера нужны данные только о тех работах и проектах, которые выполнены совместно двумя и более организациями-участниками либо совместно с иностранными организациями.
3. Объем отгруженной инновационной продукции при оценке результативности будет искажен, так как в формах мониторинга фигурирует вся продукция собственного производства, а для оценки результативности нужна только инновационная.
4. В качестве примера показателей, не востребованных при оценке результативности кластера, можно привести инвестиции в основной капитал и нефинансовые активы, а примером показателя результативности развития кластера, не имеющего аналога среди показателей мониторинга, — рост объема инвестиционных затрат, причем без учета земельных участков, инженерных коммуникаций, строительства зданий и сооружений.

Критическое осмысление методических подходов различных авторов к оценке развития ИТК позволило разработать трехуровневую систему показателей эффективности финансирования ИТК, в которой отражены интересы всех стейкхолдеров ИТК: предприятий — участников ИКТ, кластера в целом и территории его базирования (рис. 2).

Трехуровневая система, в отличие от действующей, содержит блок показателей оценки эффективности кластерной политики для предприятий-участников в разрезе критериальных и базовых объектов. Для оценки критериальных объектов в систему результативности финансирования ИТК предлагается включить показатели: степень платежеспособности; степень вероятности банкротства, коэффициенты автономии и обеспеченности собственными оборотными средствами; коэффициенты текущей и

абсолютной ликвидности, а для оценки базовых объектов — рентабельность продаж и рентабельность собственного капитала. Идея структурирования информации при проведении финансового анализа предприятия в разрезе критериальных и базовых объектов изложена в методике А.Н. Жилкиной [17]. Все показатели этого блока могут быть вычислены на основе отчетности предприятий, причем целесообразна автоматизация этих расчетов, что исключит дополнительную нагрузку на предприятия. В блоках показателей, позволяющих оценить кластер в целом и территорию его базирования, за основу взяты критерии из действующих методических рекомендаций, уже апробированные на практике, что позволит частично сохранить преемственность оценки результативности финансирования ИТК. При переходе на предлагаемую систему показателей оценки важно синхронизировать ее со сбором информации, чтобы устранить противоречия действующих системы мониторинга и оценки результативности, выявленные ранее.

Дальнейшее развитие механизмов контроля финансирования ИТК целесообразно увязать с контролем финансирования малого и среднего бизнеса. По данным исследования Е.С. Куценко [18], в результате обработки анкет пилотных ИТК России выявлено, что в 26,6% ИТК статус специализированной организации выполняют центры кластерного развития, созданные в рамках программы поддержки малого и среднего предпринимательства. Полученные статистические данные говорят о значимости комплексного контроля финансирования ИТК и компаний малого и среднего бизнеса, например, руководствуясь критерием эффективности финансовой поддержки в виде интегрального показателя, включающего инновационную составляющую¹¹.

Таким образом, реализация в России кластерного подхода к развитию экономики соответствует мировому тренду, а совершенствование контроля финансирования кластеров в целях направления бюджетных средств в наиболее эффективные, прорывные

¹¹ *Траченко М.Б.* Финансирование малых и средних предприятий в России: ориентир на инновации // Сборник материалов 32-й Всероссийской научной конференции молодых ученых «Реформы в России и проблемы управления». М.: ГУУ, 2017. С. 109–111.

ИТК является хорошим драйвером роста результативности кластерной политики. Целесообразно применять различные механизмы на этапах превентивного, текущего и последующего контроля. Контрольные мероприятия текущего и последующего контроля финансирования ИТК на основе фактических данных рекомендуется проводить с использованием разработанной трехуровневой системы показателей оценки результативности финансирования ИТК, что позволит при подготовке решений о дальнейшем финансировании учитывать интересы всех стейкхолдеров: предприятий и организаций — участников, ИТК в целом и региона его базирования.

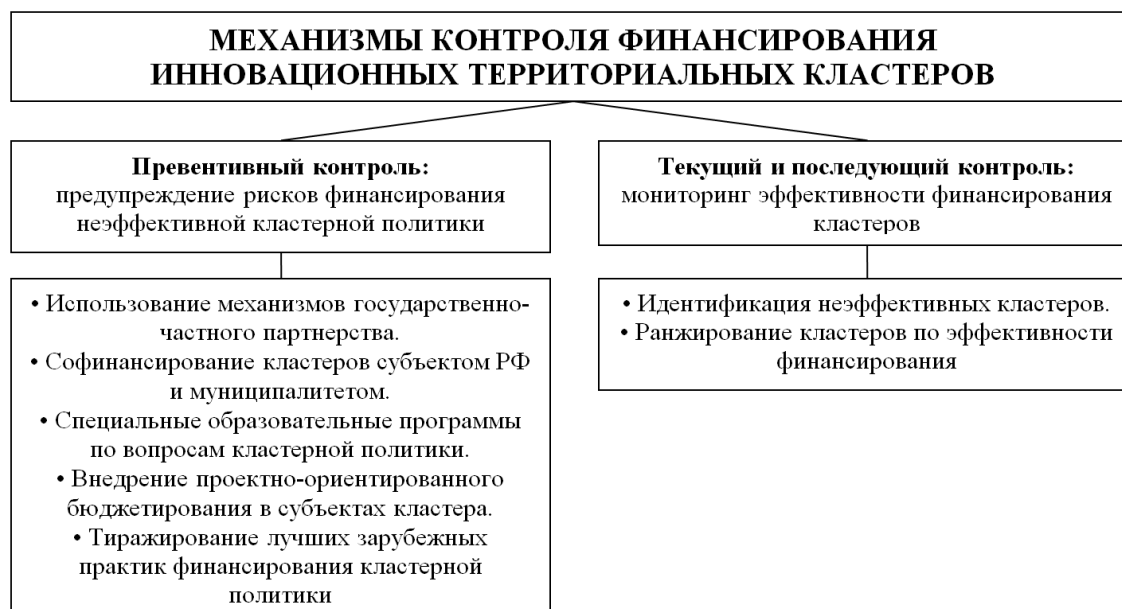
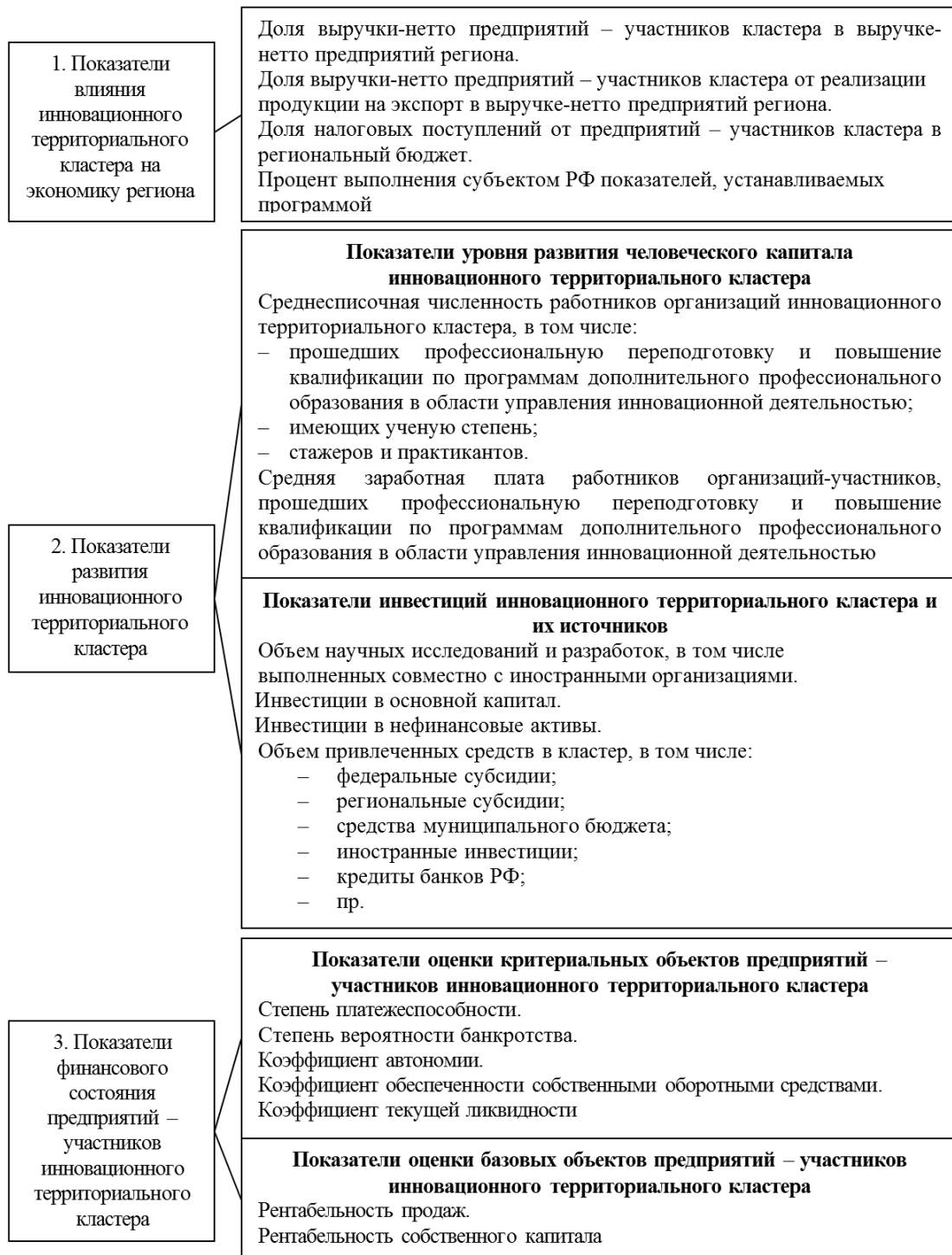
Рисунок 1**Механизмы контроля финансирования инновационных территориальных кластеров****Figure 1****Mechanisms of control over financing for innovation territorial clusters***Источник:* авторская разработка*Source:* Authoring

Рисунок 2

Система показателей оценки результативности финансирования инновационных территориальных кластеров

Figure 2

A system of indicators to assess the efficiency of innovation territorial cluster financing



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Порваткина М.В.* Зарубежный опыт формирования и развития региональных кластеров в экономически развитых странах // Вестник Томского государственного педагогического университета. 2011. № 12. С. 112—116. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-formirovaniya-i-razvitiya-regionalnyh-klasterov-v-ekonomicheski-razvityh-stranah>
2. *Тарасенко В.* Территориальные кластеры: Семь инструментов управления. М.: Альпина Бизнес Букс, 2015. 201 с.
3. *Ридченко А.И.* Формирование инновационных кластеров в региональной экономике // Наука о человеке: гуманитарные исследования. 2014. № 1. С 93—100.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-innovatsionnyh-klasterov-v-regionalnoy-ekonomike>
4. *Аперьян В.Е.* Региональные инновационные кластеры с позиций современных тенденций развития // Экономика. Налоги. Право. 2012. № 3. С. 4—11.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regionalnye-innovatsionnye-klastery-s-pozitsiy-sovremennyh-tendentsiy-razvitiya>
5. *Ленчук Е.Б., Власкин Г.А.* Кластерный подход в стратегии инновационного развития зарубежных стран // Проблемы прогнозирования. 2010. № 5. С. 38—51.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klasternyy-podhod-v-strategii-innovatsionnogo-razvitiya-zarubezhnyh-stran>
6. *Рыхтик М.И., Корсунская Е.В.* Национальная инновационная система США: история формирования, политическая практика, стратегии развития // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2012. № 6-1. С. 263—268.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/natsionalnaya-innovatsionnaya-sistema-ssha-istoriya-formirovaniya-politicheskaya-praktika-strategii-razvitiya>
7. Пилотные инновационные территориальные кластеры в Российской Федерации / под ред. Л.М. Гохберга, А.Е. Шадрина. М.: НИУ ВШЭ, 2013. 108 с.
8. *Kutsenko E., Meissner D.* Key Features of the First Phase of the National Cluster Program in Russia. *HSE Research Paper*, 2013, no. WP BRP 11/STI/2013.
URL: <https://wp.hse.ru/data/2013/04/18/1297845745/11STI2013.pdf>
9. *Афанасьев М.П., Шаш Н.Н.* Инструментарий оценки эффективности государственных программ // Вопросы государственного и муниципального управления. 2013. № 3. С. 48—69. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/instrumentariy-otsenki-effektivnosti-gosudarstvennyh-programm>
10. *Федоров В.К., Бендерский Г.П., Белевцев А.М., Епанешникова И.К.* Особенности организации и перспективы развития инновационно-производственных кластеров // Инновации. 2008. № 9. С. 96—98. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-organizatsii-i-perspektivy-razvitiya-innovatsionno-proizvodstvennyh-klasterov>
11. *Моржакова К.Э.* Оценка эффективности реализации инновационных территориальных кластеров // Стратегии бизнеса. 2017. № 5. С. 17—22.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-realizatsii-innovatsionnyh-territorialnyh-klasterov>

12. Рутко Д.Ф. Зарубежный опыт развития инновационных кластеров // Наука и инновации. 2016. № 1. С. 18—22. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-razvitiya-innovatsionnyh-klasterov>
13. Буянова М.Э., Дмитриева Л.В. Оценка эффективности создания региональных инновационных кластеров // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. 2012. № 2. С. 54—62. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-sozdaniya-regionalnyh-innovatsionnyh-klasterov>
14. Тюкавкин Н.М. Методы оценки эффективности функционирования кластеров в промышленности // Основы экономики, управления и права. 2013. № 3. С. 109—113. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-otsenki-effektivnosti-funktsionirovaniya-klasterov-v-promyshlennosti>
15. Калинин П.А., Бурцева Т.А., Созинова А.А. Маркетинговый инструментарий повышения эффективности кластерных образований // Вестник НГИЭИ. 2017. № 4. С. 76—83. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/marketingovyy-instrumentariy-povysheniya-effektivnosti-klasternyh-obrazovaniy>
16. Курносова Е.А. Оценка эффективности функционирования аэрокосмических кластеров // Вестник Самарского университета. Экономика и управление. 2015. № 9-2. С. 97—105. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-funktsionirovaniya-aerokosmicheskikh-klasterov>
17. Жилкина А.Н. Графический способ финансового анализа – действенный инструмент управления финансами реального сектора экономики // Управление. 2015. Т. 4. № 3. С. 10—17.
18. Куценко Е.С. Пилотные инновационные территориальные кластеры России: модель устойчивого развития // Форсайт. 2015. Т. 9. № 1. С. 32—55.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

CONTROL OVER FUNDING FOR INNOVATION TERRITORIAL CLUSTERS IN RUSSIA**Marina B. TRACHENKO^{a,*}, Ol'ga D. GAISHA^b**^a State University of Management, Moscow, Russian Federation
mb_trachenko@guu.ru
<https://orcid.org/0000-0002-2923-4316>^b State University of Management, Moscow, Russian Federation
gaishaod@outlook.com
<https://orcid.org/0000-0002-0639-8668>

* Corresponding author

Article history:Received 29 May 2018
Received in revised form
12 June 2018
Accepted 26 June 2018
Available online
29 August 2018**JEL classification:** G38**Keywords:** innovation
territorial cluster, financing,
control over funding, funding
efficiency, assessment**Abstract****Importance** The article addresses the mechanisms of control over funding for innovation territorial clusters.**Objectives** The aim is to underpin mechanisms of preventive, routine and follow-up control over innovation territorial cluster financing, design a three-level system of indicators to assess the efficiency of innovation territorial cluster funding and define its future development.**Methods** The study employs methods of bibliographic analysis, logical analysis, synthesis and the systems approach.**Results** We provide a rationale for mechanisms of preventive, routine and follow-up controls over innovation territorial cluster financing. Preventive control includes co-financing of clusters by the subject of the Russian Federation and the municipality, public-private partnership, introduction of project-oriented budgeting in cluster entities, replication of best practices. Routine and follow-up control implies identifying inefficient clusters, ranking clusters by efficiency of financing. For these purposes, we developed a three-level system of indicators. The paper substantiates prospects for further development of control over financing for innovation territorial clusters in Russia.**Conclusions** The offered three-level system of indicators enables decisions on budget allocation. To improve clustering performance, it is important to refine the methodological framework for control.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2018

Please cite this article as: Trachenko M.B., Gaisha O.D. Control over Funding for Innovation Territorial Clusters in Russia. *Finance and Credit*, 2018, vol. 24, iss. 8, pp. 1938–1952.
<https://doi.org/10.24891/fc.24.8.1938>**References**

1. Porvatkina M.V. [Foreign practice of forming and developing regional clusters in developed countries]. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo pedagogicheskogo universiteta = TSPU Bulletin*, 2011, no. 12, pp. 112–116.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-formirovaniya-i-razvitiya-regionalnyh-klasterov-v-ekonomicheskii-razvityh-stranah> (In Russ.)
2. Tarasenko V. *Territorial'nye klastery: Sem' instrumentov upravleniya* [Territorial clusters: Seven management tools]. Moscow, Al'pina Biznes Buks Publ., 2015, 201 p.
3. Ridchenko A.I. [Formation of innovation clusters in the regional economy]. *Nauka o cheloveke: gumanitarnye issledovaniya*, 2014, no. 1, pp. 93–100.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-innovatsionnyh-klasterov-v-regionalnoy-ekonomike> (In Russ.)

4. Aper'yan V.E. [Regional innovation clusters from the perspective of modern development trends]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economy. Taxes. Law*, 2012, no. 3, pp. 4–11.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regionalnye-innovatsionnye-klastery-s-pozitsiy-sovremennyh-tendentsiy-razvitiya> (In Russ.)
5. Lenchuk E.B., Vlaskin G.A. [Cluster approach to the strategy for innovative development of foreign countries]. *Problemy prognozirovaniya = Problems of Forecasting*, 2010, no. 5, pp. 38–51.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klasternyy-podhod-v-strategii-innovatsionnogo-razvitiya-zarubezhnyh-stran> (In Russ.)
6. Rykhtik M.I., Korsunskaya E.V. [National system of innovation in the USA: Formation history, political practice, development strategy]. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo = Vestnik of Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod*, 2012, no. 6-1, pp. 263–268. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/natsionalnaya-innovatsionnaya-sistema-ssha-istoriya-formirovaniya-politicheskaya-praktika-strategii-razvitiya> (In Russ.)
7. Gokhberg L.M., Shadrin A.E. (Eds). *Pilotnye innovatsionnye territorial'nye klastery v Rossiiskoi Federatsii* [Pilot innovation territorial clusters in the Russian Federation]. Moscow, NRU HSE Publ., 2013, 108 p.
8. Kutsenko E., Meissner D. Key Features of the First Phase of the National Cluster Program in Russia. *HSE Research Paper*, 2013, no. WP BRP 11/STI/2013.
URL: <https://wp.hse.ru/data/2013/04/18/1297845745/11STI2013.pdf>
9. Afanas'ev M.P., Shash N.N. [Assessment methodologies of the State-funded program efficiency]. *Voprosy gosudarstvennogo i munitsipal'nogo upravleniya = Public Administration Issues*, 2013, no. 3, pp. 48–69. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/instrumentariy-otsenki-effektivnosti-gosudarstvennyh-programm> (In Russ.)
10. Fedorov V.K., Benderskii G.P., Belevtsev A.M., Epaneshnikova I.K. [Features of the organization and prospects of innovation and industrial clusters]. *Innovatsii = Innovations*, 2008, no. 9, pp. 96–98. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-organizatsii-i-perspektivy-razvitiya-innovatsionno-proizvodstvennyh-klasterov> (In Russ.)
11. Morzhakova K.E. [The valuation of the effectiveness of the implementation of innovative territorial clusters]. *Strategii biznesa = Business Strategies*, 2017, no. 5, pp. 17–22.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-realizatsii-innovatsionnyh-territorialnyh-klasterov> (In Russ.)
12. Rutko D.F. [Foreign practice of the innovation clusters development]. *Nauka i innovatsii = Science and Innovation*, 2016, no. 1, pp. 18–22.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-razvitiya-innovatsionnyh-klasterov> (In Russ.)
13. Buyanova M.E., Dmitrieva L.V. [The evaluation of the effectiveness of the creation of regional innovation clusters]. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 3: Ekonomika. Ekologiya = Science Journal of Volgograd State University. Global Economic System*, 2012, no. 2, pp. 54–62. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-sozdaniya-regionalnyh-innovatsionnyh-klasterov> (In Russ.)
14. Tyukavkin N.M. [Methods of estimate of effectiveness of functioning of clusters in industry]. *Osnovy ekonomiki, upravleniya i prava*, 2013, no. 3, pp. 109–113.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-otsenki-effektivnosti-funktsionirovaniya-klasterov-v-promyshlennosti> (In Russ.)

15. Kalinin P.A., Burtseva T.A., Sozinova A.A. [Marketing tools of increase in efficiency of cluster educations]. *Vestnik NGIEI*, 2017, no. 4, pp. 76–83.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/marketingovyy-instrumentariy-povysheniya-effektivnosti-klasternyh-obrazovaniy> (In Russ.)
16. Kurnosova E.A. [Evaluating the performance of aerospace clusters]. *Vestnik Samarskogo universiteta. Ekonomika i upravlenie = Vestnik SamGU*, 2015, no. 9-2, pp. 97–105.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-funktsionirovaniya-aerokosmicheskikh-klastero> (In Russ.)
17. Zhilkina A.N. [Graphical method of financial analysis as effective instrument for real economy's financial management]. *Upravlenie*, 2015, vol. 4, no. 3, pp. 10–17. (In Russ.)
18. Kutsenko E.S. [Pilot innovative territorial clusters of Russia: A model of sustainable development]. *Forsait = Foresight and STI Governance*, 2015, vol. 9, no. 1, pp. 32–55. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.